

แบบ ปค. ๕

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความจริงตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ การจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผลการประเมินสภาพแวดล้อมการควบคุมสำนักปลัด</p> <p>๑.๑ ผู้บริหารและพนักงานให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ มีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องการตรวจสอบ</p> <p>๑.๒ การบริหารงานสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และมีพนักงานประจำที่เป็นข้าราชการท้องถิ่น เป็นผู้ทำงานประจำวัน ภายในองค์กรมีการแบ่งออกเป็นหน่วยงานต่าง ๆ ได้เท่าที่จำเป็นตามภาระหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ที่รับผิดชอบ</p> <p>๑.๓ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการจัดให้มีโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม รูปแบบการทำงานของเหมาะสมต่อการพัฒนา การควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การบริหารจัดการ อัตรากำลังของหน่วยงานรัฐเป็นสิ่งสำคัญและต้องดำเนินการต่อเนื่อง จากการกำหนดอัตรากำลังคนในองค์กรหนึ่งจะมีความสัมพันธ์กับการกำหนดอัตราเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ประโยชน์ตอบแทนอื่นและสวัสดิการอื่น ๆ อีกมากมาย ที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวเนื่องสอดคล้องกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีบุคลากรเข้าใจหน้าที่ มีความรู้ความสามารถ และทักษะในการปฏิบัติงานตามที่รับมอบหมาย</p> <p>กองช่าง</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และ</p>	<p>๑.๔ สำนักปลัดมีการจัดทำประกาศฯ นโยบาย คุณธรรมจริยธรรม ประกาศเจตนารมณ์การป้องกัน และต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน นโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี และได้จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เพื่อทุกหน่วยงานในองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ใช้เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงาน โดยมีการจัดทำประกาศแจ้งเวียนให้ทราบภายในองค์กร</p> <p>๑.๕ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานภายในหน่วยงาน พร้อมแจ้งให้บุคลากรในองค์กรทราบ และถือปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับ งานที่ปฏิบัติ</p> <p>กองคลัง</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม</p> <p>กองช่าง</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ความโปร่งใสในการดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน โดยยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมทั้งการปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการมุ่งมั่นปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ และมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๑.๑ งานการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง - งานด้านการเงินและบัญชี บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 	<p>เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรโดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม ผู้บริหารในองค์กรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง รวมทั้งสื่อสารและพูดคุยกับบุคลากรในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรม</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสม มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยออกคำสั่งแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนให้พัฒนาบุคลากรโดยเข้ารับการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาเชิงวิชาการ ให้ความรู้ ทักษะ และมีสมรรถนะในลักษณะงานตามความเหมาะสม ผู้บริหารในองค์กรปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง รวมทั้งสื่อสารและพูดคุยกับบุคลากรในเรื่องความซื่อสัตย์ และจริยธรรม</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ประเมินตามภารกิจงานประจำผลการประเมินพบว่า</p> <p>๑. งานการบริหารการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>- งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>- งานด้านการเงินและบัญชี บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป</p> <p>- งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่ายังมีความเสี่ยงที่จะต้องควบคุมต่อไป</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน ด้วยความมุ่งมั่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยการบริหารงานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คือ นายกองคการ บริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร เป็นผู้บริหารสูงสุดขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร เป็นผู้บังคับบัญชาข้าราชการฝ่ายประจำสูงสุด ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๔ นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน และมีการประเมินผลการอบรมอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบภายในได้รับโอกาสพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม</p> <p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>๒.๑ อบต.เมืองเกษตร มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่มีการดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร</p> <p>๒.๒ จากการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงตามองค์ประกอบมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกระดับหน่วยงานภายในมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ทั้งหมดจำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมด้านนโยบายและแผน การจัดทำ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบประมาณ มีรายการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณเกินจำนวนครั้งตามแบบประเมินมาตรฐาน</p> <p>(๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล การวางแผนด้านอัตรากำลังเกี่ยวกับการสรรหา บรรจุและแต่งตั้งบุคลากรในหน่วยงานไม่สอดคล้องกับสถานการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>ปัจจุบัน ยังขาดบุคลากรมาดำรงตำแหน่งตามแผน อัตรากำลัง ๓ ปีที่ว่างไม่ครบจำนวน ๑๑ อัตรา ๒.๓ กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนส่งผลให้การเบิกจ่าย งบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่าย เจ้าหน้าที่พัสดุยังขาดความชำนาญและประสบการณ์ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการจัดลำดับความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นภายในองค์กร ประจำปี ๒๕๖๘ ดังนี้</p> <p>ลำดับที่ ๑ กิจกรรมด้านงานนโยบายและแผน การจัดทำการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจง งบประมาณที่มีการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลง งบประมาณเกินมาตรฐานปฏิบัติราชการกำหนดไว้</p> <p>ลำดับที่ ๒ กิจกรรมงานบริหารงานบุคคลขาดบุคลากรมาดำรงตำแหน่งตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปีที่ว่าง ไม่ครบจำนวน ๑๑ ตำแหน่ง คือ ทำให้ งานในตำแหน่งดังกล่าว ขาดผู้มีความรู้ ความสามารถในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.๔ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้มีการประชุมภายในองค์กร และภายใน สำนัก เพื่อให้ทุกคนได้ชี้แจงปัญหาที่เกิดขึ้นและ ช่วยกันแก้ไขปัญหาให้ได้ เพื่อป้องกันและลดความ เสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นต่อไปและทำหนังสือแจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติและกำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน มีการประชุม หน่วยงานเป็นประจำ ให้เจ้าหน้าที่ได้ทราบถึง ปัญหาการทำงาน และความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นใน องค์กร ทำให้เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานได้อย่าง รอบคอบมากขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองคลัง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น</p>	<p>กองคลัง</p> <p>กองคลังมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการ ความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมิน ปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัย ภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณา ความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนด วิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>กองช่าง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทาง ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วย งบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและ ภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตาม วัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหาร ความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการ ปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ซึ่ง ส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง</p> <p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการ ความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมิน ปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัย ภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณา ความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนด วิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p>
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน เพื่อเป็นแนวทาง ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและสำเร็จด้วย งบประมาณและทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและ</p>	<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการ ความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมิน ปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัย</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>ภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ได้กำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงาน</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๒.๑ งานการบริหารการศึกษา มีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการจัดทำแผนการศึกษาที่ถูกต้อง - งานด้านการเงินและบัญชี บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการทำบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรยังขาดความรู้ และความเข้าใจในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมินปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกันกำหนดแนวทางเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอกในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องจากผลการประเมินปัญหา/จุดอ่อนที่เกิดขึ้น ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกับกำหนดแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงปัจจัยภายในและภายนอก ในระดับและรูปแบบต่าง ๆ ด้วยเครื่องมือต่าง ๆ ที่เหมาะสม รวมทั้งพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุม และมีการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุม</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>๓.๑ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการควบคุมและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้</p> <p>(๑) กิจกรรมดำเนินงานนโยบายและแผน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจนระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอีกทั้งดำเนินงานตามนโยบายของคณะผู้บริหาร</p> <p>(๒) กิจกรรมงานบริหารงานบุคคล ถือปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบหนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) เพื่อให้มีบุคลากรมาดำรงตำแหน่งว่างให้ครบ เพื่อจะได้มีบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถตรงตามตำแหน่ง</p> <p>(๓) กิจกรรมการจัดซื้อ/จัดจ้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติงบประมาณ - จัดทำทะเบียนคุมจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ - ส่งเสริมให้ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ สร้างเครือข่ายการปฏิบัติงานด้านพัสดุ <p>๓.๒ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีการปรับปรุงเว็บไซต์เป็นปัจจุบัน มีผลงานปฏิบัติงานประจำปีของหน่วยงาน เข้าตรวจสอบดูทางเว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์เสียงไร้สาย และส่งรายงานให้ผู้นำ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย</p> <p>กองช่าง</p> <p>มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานให้เกิดผลสำเร็จและลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย</p>	<p>หมู่บ้านทุกหมู่บ้านให้มีการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนสามารถตรวจสอบการทำงานได้</p> <p>๓.๓ เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และได้ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ให้ศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับภารกิจและลักษณะงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร และติดตามการเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ในองค์กร สม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถทำงานร่วมกันและทดแทนกันได้ในเวลาเจ้าหน้าที่ไม่อยู่</p> <p>กองคลัง</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>กองช่าง</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีนโยบาย และวิธีปฏิบัติงาน เพื่อควบคุมการปฏิบัติงาน ให้เกิดผลสำเร็จและลดความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>๓.๑ งานการบริหารการศึกษา</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำแผนการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเพื่อให้เกิดความถูกต้องและมีประสิทธิภาพมากขึ้น - งานด้านการเงินและบัญชี ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในด้านการเงินและการทำบัญชีให้ถูกต้อง - งานด้านพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งควบคุมและตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์และทะเบียนคุมงบประมาณให้ถูกต้อง 	<p>และวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>กองการศึกษา ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวน และวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในองค์การ มีสารสนเทศเกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้รับ</p> <p>๔.๑ จัดทำหรือการจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารได้กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ หนังสือสั่งการ อย่างไรก็ตามยังพบข้อผิดพลาดและมีความเสี่ยงเกิดขึ้นอยู่บ้าง ซึ่งต้องมีการทบทวนและวางกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมให้สามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>ผลการประเมินสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีการประชาสัมพันธ์ทางเสียงไร้สาย แผ่นพับ ทางเว็บไซต์ อบต. เมืองเกษตร (www.muangkaset.go.th) ทาง Facebook : องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และทางกลุ่มไลน์ เพื่อให้ทราบโดยทั่วถึง</p> <p>๑.มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกได้อย่างรวดเร็วเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๒.องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการเงิน กฎหมาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร การติดต่อ การติดตามข้อมูลข่าวสารด้านการปฏิบัติงาน จากเว็บไซต์สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด นครราชสีมา กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอยู่เสมอ มีการประชาสัมพันธ์ข่าวสารของ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองคลัง</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> <p>กองช่าง</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และรับฟังข้อคิดเห็นทาง www.muangkaset.go.th ทาง facebook : องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร และมีการติดต่อประสานงานทางระบบสื่อสารทางไลน์ อบรม.</p> <p>กองคลัง</p> <p>กองคลังมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายใน โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>กองช่าง</p> <p>หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>กองการศึกษา</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานเพียงพอ และเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้งาน รวมทั้งทำให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างเพียงพอ ทันเวลา และเชื่อถือได้</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความเหมาะสมของระบบติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันที่จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ หน่วยงาน ระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน</p>	<p>กองการศึกษา</p> <p>หน่วยงานมีระบบสารสนเทศ การสื่อสารที่เหมาะสม และเพียงพอต่อความต้องการ ใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายในหน่วยงานระดับหนึ่ง โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายในมีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารที่เหมาะสม เพียงพอต่อความต้องการใช้ปฏิบัติงานของบุคลากรภายใน โดยได้พัฒนาระบบ เพื่อประยุกต์ใช้งานสารสนเทศให้เต็มประสิทธิภาพและปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>ผลการประเมินการติดตามประเมินผล</p> <p>สำนักปลัด</p> <p>สำนักปลัดต้องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานผ่านกระบวนการควบคุมภายในโดยผู้ปฏิบัติเองเป็นประจำทุกปี โดยมีหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของการประเมินดังกล่าวร่วมกับบุคลากร พร้อมทั้งให้คำแนะนำในการกำหนดแนวทางปรับปรุงแก้ไข</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p data-bbox="199 331 774 537">๕.๒ หน่วยงาน ประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> <p data-bbox="199 1272 300 1305">กองคลัง</p> <p data-bbox="199 1332 821 1697">กองคลังมีการติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายในและการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมิน คุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ ปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือ ข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที</p> <p data-bbox="199 1774 300 1807">กองช่าง</p> <p data-bbox="199 1834 821 1975">มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมิน คุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน</p>	<p data-bbox="845 331 1428 1198">๕.๑ สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร มีระบบการ ติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หากมี ข้อบกพร่องต้องรายงานให้ผู้บริหารทราบ และ รวบรวมข้อมูลการปฏิบัติงานตามแผนที่มีการกำหนด ไว้ เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการตัดสินใจ แก้ไข ปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผน และ กำหนดวิธีการดำเนินงานให้เกิดผลดียิ่งขึ้น มีการ ปฏิบัติงานต่าง ๆ เพื่อการตรวจสอบ ควบคุม กำกับ การปฏิบัติงานของโครงการที่จะเกิดขึ้นใน ขณะที่โครงการกำลังดำเนินงานตามแผนที่กำหนดไว้ ๕.๒ หากพบข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน สำนักปลัด อบต.เมืองเกษตร จัดให้มีกระบวนการ รายงานข้อบกพร่องที่พบต่อหัวหน้าหน่วยงานทราบ ในระยะเวลาที่เหมาะสม รวมถึงกระบวนการ ติดตามเพื่อให้มั่นใจว่าได้ปรับปรุง แก้ไขแล้วเสร็จ ภายในเวลาตามที่กำหนดไว้</p> <p data-bbox="845 1272 946 1305">กองคลัง</p> <p data-bbox="845 1332 1388 1585">การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตาม กำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้ง การรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดงาน ระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p> <p data-bbox="845 1774 946 1807">กองช่าง</p> <p data-bbox="845 1834 1388 1975">การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตาม กำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้ง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>อย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน เพื่อประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ กรณีพบข้อบกพร่อง มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อแก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างทันที</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๒. การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>การรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p> <p>กองการศึกษา</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงาน ตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม โดยประเมินผลตามกำหนดการรายงานตามระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งการรายงานตามระยะเวลาที่คณะทำงานจัดจางระบบควบคุมภายในกำหนดด้วย</p>

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตรยังคงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงลงระดับหนึ่ง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น



ลายมือชื่อ.....

(นายฉัตรธรรม หรายกลาง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

